NOVEMBER/DECEMBER 2025

BCM62/CCP52/BCP52 — MANAGEMENT ACCOUNTING

Time : Three hours Maximum : 75 marks

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Define the term Management accounting.
மேலாண்மை கணக்கியல் என்ற பதத்தை வரையறு.

2. What is trend analysis?
போக்கு பகுப்பாய்வு என்றால் என்ன?

3. Mention any two advantages of ratio analysis.
விகித பகுப்பாய்வின் நன்மைகளில் ஏதேனும் இரண்டை குறிப்பிடுக.

4. What is turnover ratio?
விற்பனை விகிதம் என்பது யாது?

5. What is fund from operation?
செயல்பாட்டு வழி நிதி என்றால் என்ன?

6. Define Cash flow statement.

ரொக்க ஓட்ட அறிக்கை வரையறு.

7. What is standard costing?

நிலையான அடக்கவிலை கணக்கியல் என்பது யாது?

8. List out the Material variances.

மூலப்பொருள் மாறுபாடுகளை பட்டியலிடுக.

9. What do you understand by production budget?

உற்பத்தி வரவு செலவு திட்டம் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

10. Give a short note on Zero Base Budgeting.

பூஜ்ஜிய அடிப்படை வரவு செலவு திட்டம் பற்றி சிறு குறிப்பு தருக.

SECTION B — ($5 \times 5 = 25$ marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Explain the advantages of management accounting.

மேலாண்மை கணக்கியலின் நன்மைகளை விவரி.

Or

(b) State the importance of financial statements.

நிதியியல் பகுப்பாய்வின் முக்கியத்துவத்தை கூறுக.

பின்வரும் மேற்செலவுகளின் அடிப்படையில் நெகிழ்வு வரவு செலவு திட்டத்தை வரைக மேலும் 70%, 80% மற்றும் 90% கொள்ளவுக்கான மேற்செலவு வீதத்தையும் கணக்கிடுக.

	70% கொள்ளளவு ரூ.	80% கொள்ளளவு ரூ.	90% கொள்ளளவு ரூ.
மாறுபடும் மேற்செலவுகள் :	–		–
மறைமுக உழைப்பு	–	12,000	–
உதிரிபாகங்கள் உள்பட விற்பனை கூடம்	–	4,000	–
பகுதி மாறுபடும் மேற்செலவுகள் :			
சக்தி (30% நிலையானது, 70% மாறுபடுவது)	–	20,000	–
பழுதுபார்ப்பு மற்றும் பராமரிப்பு :			
(60% நிலையானது, 40% மாறுபடுவது)	–	2,000	–
நிலையான மேற்செலவுகள்:			
தேய்மானம்	–	11,000	
காப்பீடு	–	3,000	
சம்பளம்	–	10,000	–
மொத்த மேற்செலவுகள்		62,000	
மதிப்பிடப்பட்ட நேரடி உழைப்பு மணிகளில்		1,24,000	

12. (a) You are given the following information :

	Rs.
Cash	18,000
Debtors	1,42,000
Closing stock	1,80,000
Bills Payable	27,000
Creditors	50,000
Outstanding expenses	15,000
Tax payable	75,000

Chaitanya Industries Arts & Science College T.V.Malai

Calculate :

(i) Current ratio

(ii) Liquid ratio

(iii) Absolute liquid ratio.

பின்வரும் விவரங்கள் உமக்கு கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:

	ரூ.
ரொக்கம்	18,000
கடனாளிகள்	1,42,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	1,80,000
செலுத்துவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	27,000
கடனீந்தோர்கள்	50,000
கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	15,000
செலுத்திய வரி	75,000

கணக்கிடுக :

(i) நடப்பு விகிதம்

(ii) நீர்மை விகிதம்

(iii) துல்லிய நீர்மை விகிதம்.

Or

(b) From the following details calculate operating ratio and operating profit ratio :

	Rs.
Sales	10,00,000
Gross profit	3,00,000
Administration expenses	10,000
Selling expenses	20,000
Loss on sale of plant	2,000
Dividend received	4,000
Depreciation	6,000
Net profit	2,66,000

20. Draw up a flexible budget for overhead expenses on the basis of the following data and determine the overhead rates at 70%, 80% and 90% capacity.

	At 70% Capacity Rs.	At 80% Capacity Rs.	At 90% Capacity Rs.
Variable overheads :	–		–
Indirect labour	–	12,000	–
Stores including spares	–	4,000	–
Semi-variable overheads:			
Power (30% fixed, 70% variable)	–	20,000	–
Repairs and Maintenance			
(60% fixed, 40% variable)	–	2,000	–
Fixed overheads :			
Depreciation	–	11,000	
Insurance	–	3,000	
Salaries	–	10,000	–
Total Overheads		62,000	
Estimated direct labour hours		1,24,000 hrs	

Actual outputs 1,600 units

Idle hours: Skilled — 160;

Semi-skilled – 40;

Unskilled – 20.

பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு தொழிலாளர் மாறுபாடுகளை கணக்கிடுக.

தொழிலாளர்கள் வகை	நிலையானது			சரியானது		
	மணிகள்	வீதம்	தொகை	மணிகள்	வீதம்	தொகை
திறமையானவர்கள்	1,200	0.80	960	1,600	0.70	1,120
அரை திறமையானவர்கள்	600	0.60	360	400	0.65	260
திறமையற்றவர்கள்	400	0.40	160	200	0.30	60
	2,200	–	1,480	2,200	–	1,440

நிலையான வெளியீடு 2000 அலகுகள்

சரியான வெளியீடு 1600 அலகுகள்

செயலற்ற நேரம் : திறமையானவர்கள் –160;

அரை-திறமையானவர்கள் – 40;

திறமையற்றவர்கள் – 20.

Shanmuga Industries A. T.V.Malai Science College

விகிதம் மற்றும் இயக்க லாப விகிதத்தை கணக்கிடு.

	ரூ.
விற்பனை	10,00,000
மொத்த லாபம்	3,00,000
நிர்வாக செலவுகள்	10,000
விற்பனை செலவுகள்	20,000
பொறி விற்பனை மீதான நட்டம்	2,000
பங்காதாயம் பெற்றது	4,000
தேய்மானம்	6,000
நிகர லாபம்	2,66,000

13. (a) Calculate funds from operation from the following Profit and Loss account.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Expenses paid	3,00,000	By Gross profit	4,50,000
To Depreciation	70,000	By Gain on sale	
To Loss on sale of		of land	60,000
machine	4,000		
To Discount	200		
To Goodwill	20,000		
To Net profit	1,15,800		
	5,10,000		5,10,000

பின்வரும் இலாப நட்ட கணக்கிலிருந்து செயல்பாட்டு வழி நிதியை கணக்கிடு.

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
செலவுகள் செலுத்தியது	3,00,000	நிகர லாபம்	4,50,000
தேய்மானம்	70,000	நிலம் விற்பனை மீதான ஆதாயம்	60,000
இயந்திரம் விற்றதில் நட்டம்	4,000		
தள்ளுபடி	200		
நற்பெயர்	20,000		
நிகர லாபம்	1,15,800		
	5,10,000		5,10,000

Or

(b) From the following Balance sheets of A Ltd., you are required to prepare a cash flow statement.

Balance Sheet

Liabilities	2009	2010	Assets	2009	2010
Share Capital	4,00,000	5,00,000	Cash	60,000	94,000
Trade creditors	1,40,000	90,000	Debtors	2,40,000	2,30,000
P and L a/c	20,000	46,000	Stock	1,60,000	1,80,000
			Land	1,00,000	1,32,000
	5,60,000	6,36,000		5,60,000	6,36,000

மூன் லிமிடெடின் 31 டிசம்பர் 2017 மற்றும் 2018-ம் ஆண்டின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	31.12.17	31.12.18	சொத்துக்கள்	31.12.17	31.12.18
கூட்டாளி முதல்	88,000	1,32,000	ரொக்கம்	4,800	4,000
பொதுகாப்பு	6,000	9,000	கடனாளிகள்	36,500	39,100
இலாப நட்ட க/கு	19,500	20,800	சரக்கிருப்பு	22,100	26,000
கடன்	–	26,000	அறைகலன்	2,400	1,500
கடனீந்தோர்கள்	43,300	47,300	இயந்திரம்	35,600	51,300
			கட்டிடம்	55,400	1,13,200
	1,56,800	2,35,100		1,56,800	2,35,100

2018-ம் ஆண்டில் நீக்கப்பட்ட தேய்மானம் பின்வருமாறு :

பொறி மற்றும் இயந்திரம் – ரூ. 12,800

அறைகலன் மற்றும் பொருத்துக்கள் – ரூ. 400

நிதி மூலங்கள் மற்றும் பயன்பாட்டு அறிக்கையை தயாரிக்க.

19. From the following information calculate Labour variance.

Category of workers	Standard Hours	Standard Rate	Standard Amount	Actual Hours	Actual Rate	Actual Amount
Skilled	1,200	0.80	960	1,600	0.70	1,120
Semi-skilled	600	0.60	360	400	0.65	260
Unskilled	400	0.40	160	200	0.30	60
	2,200	–	1,480	2,200	–	1,440

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
காப்புகள்	3,00,000	ரொக்கம் மற்றும்	
கடனீந்தோர்கள்	1,50,000	வங்கி	55,000
வங்கி மேல் வரை பற்று	50,000	முன்கூட்டி செலுத்திய	
		செலவுகள்	5,000
	16,00,000		16,00,000

18. The Balance Sheet of Moon Limited for the year ended 31st December 2017 and 2018 are as follows :

Liabilities	31.12.17	31.12.18	Assets	31.12.17	31.12.18
Partner's capital	88,000	1,32,000	Cash	4,800	4,000
General reserve	6,000	9,000	Debtors	36,500	39,100
P and L a/c	19,500	20,800	Stock	22,100	26,000
Loan	–	26,000	Furniture	2,400	1,500
Creditors	43,300	47,300	Machinery	35,600	51,300
			Buildings	55,400	1,13,200
	1,56,800	2,35,100		1,56,800	2,35,100

Depreciation written off during the year 2018 was as under :

Plant and Machinery – Rs. 12,800

Furniture and Fixtures – Rs. 400

Prepare a statement of Sources and Uses of funds.

A லிமிடெடின் பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பை கொண்டு ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையை தயார் செய்க.

பொறுப்புகள்	2009	2010	சொத்துக்கள்	2009	2010
பங்கு முதல்	4,00,000	5,00,000	ரொக்கம்	60,000	94,000
வியாபார			கடனாளிகள்	2,40,000	2,30,000
கடனீந்தோர்கள்	1,40,000	90,000	சரக்கிருப்பு	1,60,000	1,80,000
இலாப நட்ட க/கு	20,000	46,000	நிலம்	1,00,000	1,32,000
	5,60,000	6,36,000		5,60,000	6,36,000

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

17. (a) Standard :

Material A 60 units @ Rs. 5

Material B 40 units @ Rs. 10

Actual :

Material A 80 units @ 4

Material B 20 units @ Rs. 12

Calculate material variances.

நிலையானது :

மூலப்பொருள் A 60 அலகுகள் @ ரூ. 5

மூலப்பொருள் B 40 அலகுகள் @ ரூ. 10

சரியானது :

மூலப்பொருள் A 80 அலகுகள் @ ரூ. 4

மூலப்பொருள் B 20 அலகுகள் @ ரூ. 12

மூலப்பொருள் மாறுபாடுகளை கணக்கிடுக.

Or

(b) Analyze sales variance :

Products	Budget	Actual
A	10,000 units @ Rs. 10	12,000 units @ Rs. 10.50
B	20,000 units @ Rs. 7	18,000 units @ Rs. 6.50

விற்பனை மாறுபாடுகளை ஆய்வு செய்க.

பொருட்கள்	திட்டமிடப்பட்டது	சரியானது
A	10,000 அலகுகள் @ ரூ. 10	12,000 அலகுகள் @ ரூ. 10.50
B	20,000 அலகுகள் @ ரூ. 7	18,000 அலகுகள் @ ரூ. 6.50

15. (a) Chola Products Ltd., sells a popular brand 'Jay' in the market whose quarterly estimated sales for 2006 are as follows :

Q1 – 20,000 units; Q2 – 22,000 units; Q3 – 24,000 units; Q4 – 25,000 units;

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Reserves	3,00,000	Cash and	
Creditors	1,50,000	bank	55,000
Bank overdraft	50,000	Pre-paid	
		expenses	5,000
	16,00,000		16,00,000

பின்வருவனவற்றை கொண்டு கணக்கிடு

(அ) நடப்பு விகிதம்

(ஆ) நீர்மை விகிதம்

(இ) உரிமையாளர் விகிதம்

(ஈ) கடன்-பங்கு விகிதம்

(உ) மூலதன சுழற்சி விகிதம்

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
5,000 சம பங்குகள்		நிலம் மற்றும்	
ரூ.100 வீதம்	5,00,000	கட்டிடம்	6,00,000
2,000 8% முன்னுரிமை		பொறி மற்றும்	
பங்குகள் ரூ.100 வீதம்	2,00,000	இயந்திரம்	5,00,000
4,000 9% கடனீட்டுப்		சரக்கிருப்பு	2,40,000
பத்திரங்கள் ரூ.100 வீதம்	4,00,000	கடனாளிகள்	2,00,000

பொறுப்புகள்	2017	2018	சொத்துக்கள்	2017	2018
கடனீந்தோர்கள்	50,000	70,000	அறைகலன்	20,000	28,000
செலுத்துவதற்குரிய			சரக்கிருப்பு	40,000	60,000
மாற்று சீட்டு	10,000	15,000	கடனாளிகள்	40,000	80,000
			ரொக்கம்	20,000	8,000
	2,60,000	3,04,000		2,60,000	3,04,000

17. From the following particulars, calculate

(a) Current ratio

(b) Liquid ratio

(c) Proprietery ratio

(d) Debt-Equity ratio

(e) Capital Gearing ratio.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
5,000 Equity shares		Land and	
of Rs. 100 each	5,00,000	Building	6,00,000
2,000 8% Preference		Plant and	
shares of Rs. 100 each	2,00,000	Machinery	5,00,000
4,0009% Debentures of		Stock	2,40,000
Rs. 100 each	4,00,000	Debtors	2,00,000

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

The fixed sale price per unit is Rs. 10. Usually sales returns are 2% of the gross sales and discounts amount to 3% of the net sales. Prepare the sales budget showing the net sales for each quarter and the total sales for the year 2006.

சோழா பொருட்கள் லிமிடெட் பிரபலமான பிராண்ட் 'ஜே' ஐ சந்தையில் விற்கிறது 2006 – காலாண்டில் மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனை பின்வருமாறு :

Q1 – 20,000 அலகுகள்; Q2 – 22,000 அலகுகள்; Q3 – 24,000 அலகுகள்; Q4 – 25,000 அலகுகள்;

ஒரு அலகுக்கான நிலையான விறப்னை விலை ரூ.10. வழங்கமாக மொத்த விற்பனையில் விற்பனை திருப்பம் 2% மற்றும் நிகர விற்பனையில் தள்ளுபடி 3% ஆகும். ஒவ்வொரு காலாண்டின் நிகர விற்பனை மற்றும் 2006-ம் ஆண்டின் மொத்த விற்பனையை காட்டும் விற்பனை வரவு செலவு திட்டத்தை தயார் செய்க.

Or

(b) From the following information, prepare cash budget for the period from January to April 2015 :

Expected Sales : January – Rs. 1,20,000; February – Rs. 80,000; March – Rs. 90,000; April – Rs. 80,000;

Expected Purchases : January – Rs. 96,000; February – Rs. 90,000; March – Rs. 62,000; April – Rs. 80,000;

Wages to be paid to workers will be Rs. 10,000 per month. Cash balance on 1st January may be assumed to be Rs. 16,000.

பின்வவரும் விவரங்களை கொண்டு 2015 ஜனவரி முதல் ஏப்ரல் வரையிலான காலங்களுக்கு உண்டான ரொக்கத் திட்டப் பட்டியலை தயார் செய்க.

எதிர் நோக்கும் விற்பனை : ஜனவரி – ரூ. 1,20,000; பிப்ரவரி – ரூ. 80,000; மார்ச் – ரூ. 90,000; ஏப்ரல் – ரூ. 80,000;

எதிர்நோக்கும் கொள்முதல் : ஜனவரி – ரூ. 96,000; பிப்ரவரி– ரூ. 90,000; மார்ச் – ரூ. 62,000; ஏப்ரல் – ரூ. 80,000;

வேலையாட்களுக்கு மாதம் ரூ.10,000 கூலி செலுத்தப்பட்டது. ஜனவரி 1, ரொக்க இருப்பு ரூ.16,000 எனக் கொள்க.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. BPL & Co. Ltd., furnishes its Balance Sheet for the year 2017 and 2018 and request you to prepare a comparative balance sheet for those years.

Liabilities	2017	2018	Assets	2017	2018
Share capital	80,000	80,000	L and B	80,000	74,000
8% Debentures	80,000	90,000	P and M	60,000	54,000
Retained			Furniture	20,000	28,000
earnings	40,000	49,000	Inventory	40,000	60,000
Creditors	50,000	70,000	Debtors	40,000	80,000
Bills payable	10,000	15,000	Cash	20,000	8,000
	2,60,000	3,04,000		2,60,000	3,04,000

BPL & கோ. லிமிடெட் 2017 மற்றும் 2018-ம் ஆண்டுக்கான இருப்புநிலைக் குறிப்பை அளிக்கிறது மேலும் அவ்வாண்டுகளுக்கான ஒப்பீட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பை தயாரிக்க உம்மை வேண்டபடுகிறது.

பொறுப்புகள்	2017	2018	சொத்துக்கள்	2017	2018
பங்கு முதல்	80,000	80,000	நிலம் மற்றும்	80,000	74,000
8% கடனீட்டுப்			கட்டிடம்		
பத்திரம்	80,000	90,000	பொறி மற்றும்		
தக்க வருவாய்	40,000	49,000	இயந்திரம்	60,000	54,000